

Приложение к приказу Председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования
Рославльское городское поселение
Рославльского района Смоленской
области

От 20.12.2016 № 17

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСЛАВЛЬСКИЙ РАЙОН СМОЛЕНСКОЙ
ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ (СОД КРК 105)**

**«КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОСЛАВЛЬСКИЙ РАЙОН СМОЛЕНСКОЙ
ОБЛАСТИ»**

г.Рославль

2016 г

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий	4
3. Рассмотрение законодательным (представительным) органом субъекта РФ (органом местного самоуправления) отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий	6
4. Рассмотрение информационных писем	6
5. Реализация представлений и предписаний	7
6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КСО	10
7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КСО	10
8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении мер бюджетного принуждения	11
9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СОД 105 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, утвержденного решением Совета от 20.12.2013 № 49 (далее - Положение о КРК), Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 14.01.2016 № 1 (далее – Регламент).

1.2. При разработке настоящего Стандарта учтены положения стандартов и методических документов Счетной палаты Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов России:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993));
- типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «03» июня 2015 г., протокол №2-ПКСО).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КРК (далее – результаты проведенных мероприятий).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- установление единого порядка организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

1.5. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, предложения (рекомендации), содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых КРК объектам контроля, органам местного самоуправления, правоохранительным органам, иным органам и организациям (далее – документы, направленные КРК).

Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются итоги рассмотрения (исполнения) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иным органами и организациями следующих документов, направленных КРК по результатам проведенных мероприятий:

- отчет (заключение) по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- представление;
- предписание;
- информационное письмо;
- обращение в правоохранительные органы, органы государственного (муниципального) контроля (надзора);
- протоколы об административных правонарушениях, составленные уполномоченными должностными лицами КРК, в случаях, установленных законодательством;
- уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- иные документы.

2. Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий

2.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов рассмотрения представлений и исполнения предписаний;
- контроль соблюдения сроков рассмотрения представлений и предписаний, а также информирования КРК о принятых по представлениям и предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнения указанных решений и мер;
- анализ итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий;
- анализ итогов рассмотрения информационных писем;
- анализ итогов рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных им КРК;
- анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных сотрудниками КРК и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных КРК мероприятий.

2.2. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на КРК, эффективности его контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- обеспечение своевременного и полного получения КРК информации о рассмотрении (исполнении) объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями документов, направленных им КРК по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности проведенных мероприятий;

- оперативная выработка и принятие в необходимых случаях дополнительных мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, отмеченных в представлениях и предписаниях КРК, а также предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения представлений и (или) неисполнении предписаний;

- выявление резервов совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности КРК, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

2.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий организуют и осуществляют сотрудники КРК в соответствии с организационной структурой КРК.

Указанный контроль осуществляется с использованием правил делопроизводства и документооборота, установленных в КРК.

2.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами местного самоуправления, правоохранительными органами, иными органами и организациями по итогам рассмотрения документов КРК по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований, предложений (рекомендаций) КРК;

- мониторинга учета предложений (рекомендаций) КРК при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) КРК, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) КРК;

- иными способами, установленными КРК.

2.5. В порядке, установленном КРК, осуществляется документирование контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

3. Рассмотрение представительным органом (органом местного самоуправления) отчетов, заключений, аналитических и других документов по результатам проведенных мероприятий

3.1. КРК проводит анализ выполнения решений и мер по их реализации, принятых по итогам рассмотрения на заседаниях представительного органа (органа местного самоуправления), его комитетов (комиссий), отчетов, заключений, аналитических и других документов КРК по результатам проведенных мероприятий, а также по итогам рассмотрения представленных КРК предложений (рекомендаций) по совершенствованию нормативных правовых актов, организации бюджетного процесса.

4. Рассмотрение информационных писем

4.1. КРК осуществляет анализ решений и мер, принятых органами местного самоуправления, иными органами и организациями по результатам рассмотрения ими информационных писем, содержащих предложения (рекомендации) КРК.

4.2. В целях обеспечения своевременного и полного получения информации по результатам рассмотрения информационных писем в них, как правило, необходимо указывать срок представления информации в КРК.

5. Реализация представлений и предписаний

5.1. Контроль реализации представлений и предписаний КРК включает в себя следующие процедуры:

- постановка представлений и предписаний КРК на контроль (с указанием сроков контроля);

- анализ хода и результатов реализации представлений и предписаний КРК (по истечении установленного срока);

- принятие в порядке, установленном КРК, мер в случаях несоблюдения сроков рассмотрения представлений КРК, неисполнения представлений КРК (в том числе направление обращения в органы прокуратуры с целью возбуждения дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);

- принятие мер в случаях неисполнения предписаний КРК, установленных законодательством РФ и частью 20 статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- продление сроков исполнения представлений и (или) предписаний в порядке, установленном КРК;

- снятие представлений и (или) предписаний КСО с контроля в связи с их реализацией или принятием исчерпывающего комплекса мер.

5.2. Постановка представлений и предписаний КРК на контроль осуществляется после принятия решения об их направлении.

Контроль реализации представлений и предписаний осуществляется ответственными за проведение соответствующих контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, а также иными должностными лицами в порядке, установленном КРК.

5.3. Анализ результатов реализации представлений и предписаний осуществляется путем:

- текущего контроля реализации представлений и предписаний, осуществляемого путем изучения и анализа полученной от органов местного самоуправления и объектов контроля информации и подтверждающих документов о ходе и результатах реализации представлений и предписаний;

- проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом или одним из вопросов которых является реализация ранее направленных представлений и предписаний.

5.4. Текущий контроль реализации представлений и предписаний включает в себя осуществление анализа своевременности информирования КРК о принятых по представлениям и предписаниям решениях и полноты мер по их реализации.

Анализ своевременности рассмотрения представлений и предписаний о принятых решениях и мерах по их реализации состоит в сопоставлении фактических сроков рассмотрения представлений и предписаний и информирования КРК со сроками, указанными в представлениях и предписаниях (определяются по входящей дате документов о результатах реализации представлений (предписаний) или датой почтового отправления на конверте).

Контроль полноты рассмотрения и выполнения органами местного самоуправления и объектами контроля требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях, включает в себя анализ:

- соответствия решений и мер, принятых органами местного самоуправления и объектами контроля, содержанию требований и предложений, указанных в представлениях и предписаниях;

- причин невыполнения требований и предложений, содержащихся в представлениях и предписаниях.

В ходе текущего контроля реализации представлений (предписаний), у органов местного самоуправления и объектов контроля может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений (предписаний) КРК.

5.5. Экспертно-аналитические мероприятия, предметом которых является реализация представлений (предписаний), и контрольные мероприятия, которые включают в составе вопросов программы проверки

реализации ранее направленных представлений (предписаний), осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых решениях, ходе и результатах реализации представлений (предписаний) или проверки ее достоверности;

- получения от органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям (предписаниям) решениях и (или) мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам текущего контроля реализации представлений (предписаний) КРК информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений (предписаний), принятых органами местного самоуправления и объектами контроля.

Планирование, подготовка и проведение указанных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также оформление их результатов осуществляется в порядке, установленном КРК.

Сведения о принятых мерах по исполнению представлений и предписаний КРК после их поступления вносятся ответственными исполнителями в информацию о выполнении представления и предписания в порядке, установленном в КРК.

5.6. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления (предписания), должностное лицо КРК может внести письменное мотивированное предложение об отмене представления (предписания).

Решение об отмене представления (предписания) принимается в порядке, установленном КРК.

5.7. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний и (или) представлений КРК к ответственным должностным лицам и (или) юридическим лицам объекта контроля применяются меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5.8. Сроком завершения контроля представления (предписания) является дата принятия решения о снятии его с контроля.

Решения о снятии с контроля представлений и предписаний, продлении сроков контроля их реализации и принятия по ним дополнительных мер принимаются в порядке, установленном КРК.

5.9. В порядке, установленном КРК, готовится обобщенная информация по исполнению представлений и предписаний (для включения в отчет о работе КРК за отчетный период, размещения на официальном сайте КРК и др.).

6. Анализ мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных мероприятий, направленных им КРК

6.1. По итогам рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий, направленных в их адрес КРК, проводится анализ принятых ими мер по выявленным КРК нарушениям.

Анализ проводится на основе информации, полученной КРК от правоохранительного органа, в порядке, установленном в КРК.

6.2. Анализ информации, полученной от правоохранительного органа, осуществляются в отношении:

- мер, принятых правоохранительным органом по нарушениям, выявленным КРК при проведении контрольного мероприятия и отраженным в его обращении в правоохранительный орган;

- причин отказа правоохранительного органа в принятии мер по материалам, направленным ему КРК по результатам контрольного мероприятия.

По результатам анализа полученной информации могут направляться информационные письма в органы местного самоуправления.

При несогласии с процессуальными решениями (действиями или бездействием) правоохранительных органов при рассмотрении информации, поступившей к ним от КРК, направляется обращение в соответствующий орган прокуратуры с предложением о проверке в порядке надзора принятых решений, совершенных действий или допущенного бездействия со стороны правоохранительного органа.

7. Результаты принятых решений по протоколам об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами КРК

7.1. По делам об административных правонарушениях, возбужденных КРК, уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, осуществляется анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, о применении бюджетных мер принуждения.

7.2. Сведения о решениях, принятых органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, вносятся в сводную информацию по результатам контрольных мероприятий. В случае несогласия с решениями, принятыми органами, уполномоченными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на рассмотрение дел об административных правонарушениях, КРК может обжаловать указанное решение и (или) действие (бездействие) должностных лиц.

8. Результаты принятых решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения

8.1. КРК осуществляет анализ принятия решений по уведомлениям о применении бюджетных мер принуждения, составленных и направленных в установленном КРК порядке.

8.2. По результатам принятого решения по уведомлению о применении бюджетных мер принуждения сотрудником, составившим уведомление, вносятся сведения о принятых решениях в информацию о контрольном мероприятии в порядке, установленном в КРК.

9. Оформление и использование итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

9.1. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий могут оформляться в виде следующих документов:

- заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия, предметом которого является реализация представлений (предписаний) и отчет о результатах контрольного мероприятия (в случае проведения контрольного мероприятия; одним из вопросов которого является реализация представлений и предписаний);

- обобщенная аналитическая информация по результатам текущего контроля реализации представлений и предписаний, анализ результатов рассмотрения уполномоченными органами дел об административных правонарушениях, возбужденных КРК, и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения, анализа итогов рассмотрения информационных писем, материалов контрольных мероприятий, направленных в правоохранительные органы, итогов рассмотрения органами местного самоуправления отчетов, заключений, аналитических и других документов КРК по результатам проведенных мероприятий.

- иные документы в соответствии с порядком, установленным КРК.

9.2. Информация об итогах контроля реализации результатов проведенных мероприятий включается в годовой отчет о деятельности КРК.

9.3. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы КРК и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

9.4. Мероприятия по реализации представлений и предписаний КРК могут включаться в план работы КРК как самостоятельное контрольное мероприятие.

9.5. В случае необходимости по итогам реализации результатов проведенных мероприятий подготавливаются и направляются информационные письма с предложениями и рекомендациями в адрес представительных или исполнительных органов власти, правоохранительных органов и других органов или организаций.

9.6. Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению представлений, предписаний КРК размещается на официальном сайте КРК.